

PENGARUH KEPEMILIKAN KELUARGA,
KOMPENSASI EKSEKUTIF, DAN
LEVERAGE TERHADAP
TINDAKAN PAJAK
AGRESIF
PERUSAHAAN



OLEH:
KHARISMA NANDA DJALALI
3203012258

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

PENGARUH KEPEMILIKAN KELUARGA, KOMPENSASI
EKSEKUTIF, DAN *LEVERAGE* TERHADAP
TINDAKAN PAJAK AGRESIF
PERUSAHAAN

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
KHARISMA NANDA DJALALI
3203012258

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Kharisma Nanda Djalali

NRP : 3203012258

Judul Skripsi : Pengaruh Kepemilikan Keluarga, Kompensasi Eksekutif, dan *Leverage* Terhadap Tindakan Pajak Agresif Perusahaan

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, Januari 2016

Yang menyatakan



(Kharisma Nanda Djalali)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

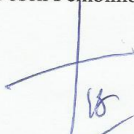
PENGARUH KEPEMILIKAN KELUARGA, KOMPENSASI EKSEKUTIF DAN *LEVERAGE* TERHADAP TINDAKAN PAJAK AGRESIF PERUSAHAAN

Oleh:

KHARISMA NANDA DJALALI
3203012258

Telah disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing I,



Drs. Ec J. Ph. Budianto T., ST., MM., Ak., QIA
Tanggal: 15 Januari 2016

Dosen Pembimbing II,



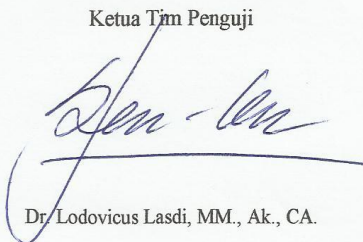
Irene Natalia, SE., M.Sc., Ak.
Tanggal: 15 Januari 2016

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh Kharisma Nanda Djalali NRP 3203012185

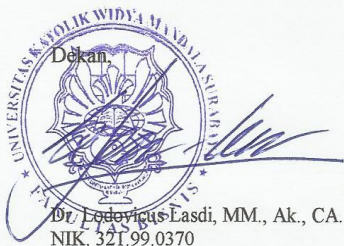
Telah diuji pada tanggal 29 Januari 2016 dan dinyatakan lulus oleh Tim
Penguji

Ketua Tim Penguji



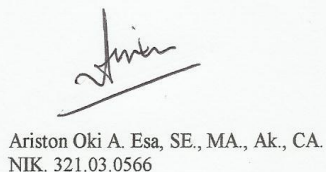
Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA.

Mengetahui:



Dekan,
Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA.
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki A. Esa, SE., MA., Ak., CA.
NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Penulis mengucapkan puji syukur kehadirat Allah SWT, atas limpahan Rahmat dan Karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul: Pengaruh Kepemilikan Keluarga, Kompensasi Eksekutif, dan *Leverage* Terhadap Tindakan Pajak Agresif Perusahaan. Skripsi ini di buat sebagai salah satu syarat menyelesaikan studi serta untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan bantuan dari banyak pihak. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terima kasih yang setulus-tulusnya kepada:

1. Allah SWT atas segala bimbingan dan izin nya skripsi ini dapat terselesaikan.
2. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA. Selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ariston Oki A. Esa, SE., MA., Ak., CA., BAP selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Drs.Ec J.Th. Budianto T., ST., MM., Ak., QIA dan Irene Natalia, SE., M.Sc., Ak. Selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, nasehat, pengertian, pengarahan, dan dukungan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
5. Struktural, seluruh dosen, dan seluruh staff Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu selama proses belajar-mengajar.

6. Kedua orang tua, bude-bude, nenek, Kharina, dan Kak Tasya yang selalu mendukung dan mendoakan agar skripsi ini cepat terselesaikan.
7. Teman-teman terbaik, Yovianda, Veronika, Maria, Stella, Melisa, Vivi, Fany, Sylvi, Hinda, dan Amanda yang selalu mendukung, menghibur, memperhatikan, dan memberikan saran.

Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak dan untuk pihak yang tidak disebutkan penulis mohon maaf. Penulis menyadari penulisan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu penulis mohon kritik dan saran yang membangun. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Surabaya, Januari 2016

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat Penelitian	8
1.5. Sistematika Penulisan	9
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu	10
2.1.1. Prakosa (2010).....	10
2.1.2. Suyanto dan Supramono (2012)	11
2.1.3. Hanafi dan Harto (2014).....	12

2.1.4.	Putri (2014)	12
2.2.	Landasan Teori.....	15
2.2.1.	Teori Agensi.....	15
2.2.2.	Pajak Penghasilan Badan di Indonesia.....	18
2.2.3.	Kepemilikan Keluarga.....	19
2.2.4.	Kompensasi Eksekutif.....	21
2.2.5.	<i>Leverage</i>	23
2.2.6.	Tindakan Pajak Agresif	25
2.2.7.	Keuntungan dan Kerugian Tindakan Pajak Agresif	27
2.3.	Pengembangan Hipotesis	28
2.3.1.	Kepemilikan Keluarga dan Tindakan Pajak Agresif	28
2.3.2.	Kompensasi Eksekutif dan Tindakan Pajak Agresif	30
2.3.3.	<i>Leverage</i> dan Tindakan Pajak Agresif	31
2.4.	Model Penelitian	33
BAB 3 METODE PENELITIAN		
3.1.	Desain Penelitian.....	34
3.2.	Identifikasi Variabel, Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	35
3.2.1.	Variabel Kepemilikan Keluarga (KK).....	35
3.2.2.	Variabel Kompensasi Eksekutif (KE).....	36
3.2.3.	Variabel <i>Leverage</i> (<i>LEV</i>).....	36
3.2.4.	Tindakan Pajak Agresif (ETR)	37
3.3.	Jenis Data dan Sumber Data	37

3.4. Metode Pengumpulan Data	37
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	38
3.6. Teknik Analisis Data.....	38
3.6.1. Uji Asumsi Klasik.....	38
3.6.2. Uji Hipotesis	40
3.6.3. Uji Kelayakan Model.....	41
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Karakteristik Objek Penelitian	43
4.2. Deskripsi Data.....	44
4.3. Analisis Data	46
4.3.1. Uji Asumsi Klasik.....	46
4.3.2. Uji Kelayakan Model.....	50
4.4. Pembahasan.....	53
BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN.....	57
5.1. Simpulan	56
5.2. Keterbatasan.....	58
5.3. Saran.....	58
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Perbandingan Penelitian Terdahulu dan Sekarang	14
Tabel 4.1. Kriteria Pemilihan Sampel	42
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas.....	45
Tabel 4.4. Hasil Uji Multikolinearitas	46
Tabel 4.5. Hasil Uji Heteroskedastisitas	47
Tabel 4.6. Hasil Uji Autokorelasi.....	48
Tabel 4.7. Hasil Uji Kelayakan Model	49
Tabel 4.8. Hasil Uji Hipotesis	50

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Penelitian.....	32

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Data Sampel
- Lampiran 2. Statistik Deskriptif
- Lampiran 3. Uji Normalitas
- Lampiran 4. Uji Multikolinearitas dan Uji T
- Lampiran 5. Uji Heterokedastisitas
- Lampiran 6. Uji Autokorelasi dan Uji Kelayakan Model

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk meneliti pengaruh kepemilikan keluarga, kompensasi eksekutif, dan *leverage* terhadap tindakan pajak agresif. Variabel dependen pada penelitian ini adalah tindakan pajak agresif. Tindakan pajak agresif merupakan tindakan perencanaan pajak dengan melakukan penghindaran pajak dan penggelapan pajak yang menyebabkan beban pajak yang harus dibayarkan menjadi rendah. Tindakan pajak agresif diukur menggunakan *effective tax rate* (ETR). Variabel independen pada penelitian ini adalah kepemilikan keluarga, kompensasi eksekutif, dan *leverage*. Kepemilikan keluarga diukur dengan jumlah saham kepemilikan keluarga dibagi dengan jumlah saham beredar. Kompensasi eksekutif diukur dengan jumlah kas kompensasi yang diberikan. *Leverage* diukur menggunakan *debt ratio*. Penelitian ini menggunakan perusahaan yang bergerak dibidang *property-real estate* dan *building construction* yang terdaftar di BEI periode 2011-2014 sebagai sampel penelitian. Sampel yang diambil menggunakan metode *purposive sampling* sehingga didapatkan 34 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan pada penelitian ini adalah uji asumsi klasik, uji hipotesis, dan uji kelayakan model. Berdasarkan uji F dan uji T dengan tingkat signifikansi sebesar 0,05 maka hasil yang diperoleh: Hipotesis 1 kepemilikan keluarga berpengaruh positif terhadap tindakan pajak agresif. Hipotesis 2 kompensasi eksekutif berpengaruh positif terhadap tindakan pajak agresif. Hipotesis 3 *leverage* tidak berpengaruh terhadap tindakan pajak agresif.

Kata kunci: kepemilikan keluarga, kompensasi eksekutif, *leverage*, dan tindakan pajak agresif

ABSTRACT

This research aims to investigate the influence of family ownership, executive compensation, and leverage against doing tax aggressive. The dependent variable in this study is tax aggressive. Tax aggressive is an activity of tax planning with tax avoidance and tax evasion which is making the tax expense to be lower. Tax aggressive measured with the effective tax rate (ETR). The independent variable in this research is the family ownership, executive compensation, and leverage. The family ownership as the independent variable, shows that the percentage of capital stock which is owned by the family partnership that called the family. The family ownership measured with the number of outstanding shares divided by the number of family ownership outstanding shares. Executive compensation measured with the amount of cash compensation given. Leverage measured using the debt ratio. This are property-real estate and building construction company which listed in Indonesia Stock Exchange for the years 2011-2014. By using purposive sampling method of 34 companies, the data analyzed with the classical assumption, hypothesis testing, and the feasibility test. Based on the result of F test and T test which is significant at level 0,05: Hypothesis 1, family Ownership positive effect on tax aggressive. Hypothesis 2, executive Compensation positive effect on tax aggressive. Hypothesis 3, leverage has no effect on tax aggressive.

Keywords: family ownership, executive compensation, leverage, and tax aggressive.